

**Uchwała Nr 8/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 7 kwietnia 2017 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

|                |                    |
|----------------|--------------------|
| Przewodnicząca | - Elżbieta Osińska |
| Członkowie     | - Daniel Jurewicz  |
|                | - Jan Sieklucki    |

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.- dalej ustawa) Wójt Gminy Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku Zarządzenie Nr 169/2017 z dnia 24 marca 2017 roku, do którego dołączono „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” – dalej sprawozdanie oraz informację o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2016, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane dochody Gminy Lipno zostały wykonane w kwocie 47 937 149,72 zł, co stanowi 101,0 % planu, wydatki zaś zrealizowano w wysokości 46 991 183,28 zł, tj. na poziomie 93,4 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 945 966,44 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 2 855 081,00 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 38,8 %, subwencja ogólna 37,3 % i dochody własne 23,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 3 608 109,00 zł, tj. 101,7 % planu,
- podatku od nieruchomości – 3 073 651,42 zł, tj. 103,5 % planu,
- podatku rolnego – 891 127,34 zł, tj. 105,0 % planu

W wyniku obniżenia w 2016 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 1 342 993,71 zł, co stanowi 11,7 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 47 065 438,10 zł (101,1 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 42 820 197,94 zł (93,6 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2016 nadwyżka operacyjna wyniosła 4 245 240,16 zł, przy planowanej w wysokości 820 151,51 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 871 711,62 zł, tj. 100,3 % planu. Uzyskane dochody związane były z realizacją zadań i zakupów inwestycyjnych finansowanych przy udziale środków zewnętrznych przekazane w formie dotacji celowych otrzymanych z: budżetu państwa (48 632,49 zł), Województwa Kujawsko-Pomorskiego na budowę i przebudowę dróg gminnych (427 154,00 zł) oraz z Powiatu Lipnowskiego (295 905,00 zł). W omawianym okresie Gmina uzyskała dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 81 935,05 zł, tj. 101,2 % planu.

Wydatki majątkowe w 2016 roku zrealizowano w wysokości 4 170 985,34 zł, tj. 91,8 % planu. Niższe niż planowane wykonanie zadań inwestycyjnych wynika z rezygnacji z realizacji inwestycji pn. „Zakup ciągnika” w zaplanowanej wysokości 250 000 zł. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w wysokości 1 635 076,16 zł, co stanowi 39,2 % wykonanych zadań inwestycji.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 1 984 969,09 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 196 977,31 zł

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2016 roku wyniosły 1 788 977,56 zł, co stanowi 3,7 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu

terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie zrealizowała przychody w wysokości 4 776 906,15 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 400 000,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 744 967,64 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,7 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

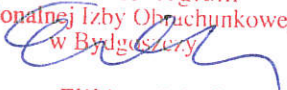
Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Lipno „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Elżbieta Osińska